



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 61359/2021/hakr**

Číslo jednací: KUJCK 31377/2022



KUCBX012FS2C

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

obce Budyně, IČO 46684441

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku dne:

16.11.2021 jako dílčí přezkoumání

a na Krajském úřadu Jihočeského kraje dne:

28.02.2022 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **obce Budyně za rok 2021** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **bylo zahájeno dne 31.08.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Květa Vaněčková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 315/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

MgA Lenka Ebelová - starostka

Bc. Jana Koubová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kontrola inventurního soupisu účtu č. 231, byl učiněn dne 28.02.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
obec netvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
obec neúčtuje o podnikatelské činnosti
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
obec neúčtuje o sdružených prostředcích
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano

obec neobdržela tyto prostředky

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
obec nehospodaří s majetkem státu
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
obec neručí za závazky třetích osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
obec nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,02 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 1,68 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 761.300 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 08.03.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Květa Vaněčková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021; zveřejněn od 07.12.2020

Rozpočtová opatření

- pověření starostky k provádění rozpočtových změn schváleno ZO dne 31.03.2021
- č. 4 schváleno starostkou dne 02.04.2021; zveřejněno od 02.04.2021
- č. 5 schváleno starostkou dne 03.05.2021; zveřejněno od 03.05.2021
- č. 6 schváleno starostkou dne 13.06.2021; zveřejněno od 10.07.2021
- č. 7 schváleno starostkou dne 18.07.2021; zveřejněno od 18.07.2021
- č. 8 schváleno starostkou dne 03.08.2021; zveřejněno od 03.08.2021
- č. 9 schváleno starostkou dne 03.09.2021; zveřejněno od 03.09.2021
- č. 10 schváleno starostkou dne 04.10.2021; zveřejněno od 04.10.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2021 schválený ZO dne 27.12.2020 jako přebytkový; příjmy ve výši 752.100 Kč, výdaje ve výši 457.508 Kč, přebytek činí 294.592 Kč
- zveřejněn od 28.12.2020

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období let 2020 až 2023 schválený ZO dne 30.12.2018
- schválený zveřejněn od 30.12.2018

Závěrečný účet

- za rok 2020; projednaný ZO dne 30.06.2021 s výrokem "bez výhrad"
- návrh zveřejněn od 19.05.2021
- schválený zveřejněn od 30.06.2021

Faktura

- FD č. 5021002 ze dne 03.03.2021 za likvidaci klestu lesního pozemku (5.000 Kč)
- účetní doklad č. 21-001-00006 ze dne 03.03.2021
- výpis z účtu u Fio č. 3/2021 obrat ze dne 18.03.2021
- účetní doklad č. 21-803-00003 ze dne 18.03.2021
- FD č. 2021022 ze dne 10.03.2021 za provedení čerpací zkoušky a zajištění laboratorního rozboru vody z obecního vrtu Budyně (9.329,10 Kč)
- účetní doklad č. 21-001-00009 ze dne 01.04.2021
- výpis z účtu u Fio č. 4/2021 obrat ze dne 20.04.2021
- účetní doklad č. 21-803-00004 (transakce č. 19)

Faktura

- pořízení majetku:
- FD č. 13/21 ze dne 29.06.2021 za plakátovací plochu nástěnnou, barva kaštan (5.720 Kč)
- účetní doklad č. 21-001-00018 ze dne 01.07.2021 - zařazeno na účet č. 028 0000
- výpis z účtu u Fio č. 7/2021 obrat ze dne 08.07.2021
- účetní doklad č. 21-803-00007 (transakce č. 3)
- FD č. 19/21 ze dne 03.09.2021 za vlnjku ČR a volební urnu (6.860 Kč)
- účetní doklad č. 21-001-00027 ze dne 06.09.2021 - volební urna zařazena na účet č. 028 0000
- výpis z účtu u Fio č. 9/2021 obrat ze dne 07.09.2021
- účetní doklad č. 21-803-00009 (transakce č. 4)
- účetní doklad č. 21-007-00015 ze dne 01.10.2021

Hlavní kniha

- k 31.10.2021

Hlavní kniha

- k 31.12.2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán provedení inventarizace ze dne 15.12.2021
- inventarizační zpráva ze dne 15.01.2021
- inventurní soupisy účtů č. 018, 078, 019, 079, 021 0100, 081 0100, 031 0580, 022, 082, 028 0000 (inv. č. 40, 41), 031 0580, 231, 261, 311, 321, 331, 337, 342, 374 a 403

Kniha došlých faktur

- za období 1/2021 - 12/2021 v celkové hodnotě 384.809,41 Kč

Kniha odeslaných faktur

- za období 1/2021 - 12/2021 v celkové hodnotě 7.699,50 Kč

Pokladní doklad

- V1921 ze dne 09.10.2021 za dřevo na vytápění volební místnosti (750 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00020 ze dne 09.10.2021
- V1521 ze dne 08.10.2021 za dezinfekce, drobný materiál na volby (517 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00016 ze dne 08.10.2021
- V1321 ze dne 25.09.2021 za občerstvení, tácky, kelímky (301 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00014 ze dne 25.09.2021
- V1221 ze dne 20.08.2021 za flashdisk (496 Kč)
- účetní doklad č. 21-701-00013 ze dne 20.08.2021

Pokladní kniha (deník)

- za období říjen 2021; konečný zůstatek ověřen na rozvahu k 31.10.2021

Rozvaha

- k 31.10.2021

Rozvaha

- k 31.12.2021

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka za rok 2020 schválena ZO dne 30.06.2021
- protokol o schválení účetní závěrky ze dne 30.06.2021
- účetní doklad č. 21-007-00011 ze dne 30.06.2021
- odesláno do systému CSUIS dne 10.07.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.10.2020

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.10.2021

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2021

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 25.07.2021
- dárce: fyzická osoba
- dar: 80.000 Kč
- účetní doklad č. 21-007-00013 ze dne 25.07.2021
- výpis z účtu u Fio č. 7/2021 obrat ze dne 27.07.2021
- účetní doklad č. 21-803-00007 (transakce č. 25)

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2021 č.: SDO/OREG/138/21 ze dne 09.07.2021
- obec jako příjemce neinvestiční dotace na akci "Oprava kapličky sv. Václava" ve výši 270.000 Kč (max. 60 % z celkových uznatelných výdajů akce)
- vyúčtování do 15.01.2021
- dotační dopis ze dne 08.06.2021
- příjem dotace:
- výpis z účtu u Fio č. 8/2021 obrat ze dne 02.08.2021
- účetní doklad č. 21-803-00008 (transakce č. 1)
- čerpání dotace:
- FD č. 2120029 ze dne 04.10.2021 za omítky na kapli sv. Václava (182.698 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-00031 ze dne 06.10.2021
- výpis z účtu u Fio č. 10/2021 obrat ze dne 15.10.2021
- účetní doklad č. 21-803-00010 (transakce č. 20)
- FD č. FV2021038 ze dne 06.11.2021 za nábytek do kaple sv. Václava (80.444 Kč včetně DPH)
- účetní doklad č. 21-001-00036 ze dne 06.11.2021
- výpis z účtu u Fio č. 11/2021 obrat ze dne 10.11.2021
- účetní doklad č. 21-803-00011 (transakce č. 8)

- účetní doklad č. 21-007-00020 ze dne 01.12.2021
- Vyúčtování poskytnuté dotace z rozpočtu Jihočeského kraje v roce 2021 ze dne 20.12.2021
- účetní doklad č. 21-007-00026 ze dne 31.12.2021
- oznámení o vyúčtování zálohy ke dni 11.01.2022
- účetní doklad č. 22-007-0004 ze dne 11.01.2022
- výpis z účtu u Fio č. 1 obrat ze dne 11.01.2022
- účetní doklad č. 22-803-00001 (transakce č. 10)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Oprava omítek návesní kaple Budyně"
- uskutečnění veřejné zakázky projednáno ZO dne 30.06.2021
- provedeno poptávkové řízení
- doručeny 3 nabídky
- výběr dodavatele schválen ZO dne 10.09.2021
- Smlouva o dílo ze dne 13.09.2021
- dodavatel: Stavitelství Macháček, s. r. o. Vodňany
- předmět smlouvy: oprava omítek kaple sv. Václava v Budyni
- cena díla: 348.790,97 Kč včetně DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2020 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, jejichž zadavatelem je obec Budyně s účinností od 30.11.2020

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 27.12.2020 - rozpočet na rok 2021
- ze dne 31.03.2021 - pověření starostky k provádění rozpočtových změn
- ze dne 30.06.2021 - závěrečný účet a účetní závěrka obce za rok 2020, výběrové řízení na opravu kapličky
- ze dne 10.09.2021 - výběr dodavatele

zápisy z jednání finančního výboru

- ze dne 31.03.2021 - kontrola zůstatků na běžných účtech, provedení rozpočtových změn

zápisy z jednání kontrolního výboru

- ze dne 31.03.2021 - kontrola usnesení ZO, dodržování právních předpisů